

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع.)  
والشركات التابعة لها  
تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها  
تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة	
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٧-٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٨-١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (بإشارة إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. سوف يتم عرض التقرير والبيانات المالية الموحدة على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المقرر عقده في النصف الأول من ٢٠١٧.

### الأنشطة الرئيسية

تقوم بشكل رئيسي المجموعة بأعمال النقل البحري للبضائع وتأجير السفن وخدمات الشحن والنقل البحري بموجب عقود خاصة للركاب والتجار وخدمات التخليص والشحن الجمركي وخدمات تحميل الحاويات وتبريغها وإخلائها وتعبئتها.

### النتائج وتوزيعات الأرباح

إن نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبينة في الصفحة رقم ٦ من هذه البيانات المالية الموحدة.

### مبدأ الاستمرارية

تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية على استمرار توفر التمويل لسداد الديون الخارجية و/أو حقوق الملكية الإضافية وقدرة المجموعة على إنهاء الخلافات المتبقية مع الأطراف المقابلة. تماشياً مع هذا الهدف، فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الحالية ملتزمين بشكل كبير بالتعامل مع كافة الأطراف المقابلة ويقومون بالتفاوض للحصول على أفضل الشروط الممكنة للتسوية و/أو إعادة تمويل و/أو إعادة هيكلة بعض المطلوبات وملاءمتهم مع التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمجموعة. ونتيجة لهذه الجهود، تمكنت المجموعة من التوقف عن تثبيت مطلوبات بمبلغ ١٠٧,٧٦٨ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي ساهمت جنباً إلى جنب مع تحسن الأرباح في زيادة صافي حقوق الملكية للمجموعة بمبلغ ١٣٦,٥٧٣ ألف درهم؛ من مبلغ ٣١١,٣٩٧ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى مبلغ ٤٤٧,٩٧٠ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تتوي الإدارة متابعة التركيز في الوقت الراهن على:

- (١) استكمال المفاوضات مع الأطراف المقابلة المتبقية.
- (٢) معالجة أو الحصول على تنازلات فيما يتعلق بانتهاكات التعهدات.
- (٣) تصحيح فجوة رأس المال العامل الحالية؛ و
- (٤) تصفية الخسائر المتراكمة سابقاً.

اعتباراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لا تزال المفاوضات مع الأطراف المقابلة متواصلة وترى المجموعة أنها ستتوصل إلى اتفاق يلقي قبول جميع الأطراف. ويتوقع أعضاء مجلس الإدارة، بشكل معقول بعد الاطلاع على تحسن الأرباح؛ وتوفير مصادر تمويل (إما من خلال قرض بنكي أو حقوق الملكية الإضافية متضمنة إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية أو من قبل نماذج بديلة أخرى)؛ والتدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة والخطط الاستراتيجية لفترة لا تقل عن اثني عشر (١٢) شهراً من تاريخ التوقيع على هذه البيانات المالية الموحدة وبعد مراجعة حالة الدفاع القانوني وخطط التفاوض للتوصل إلى تسوية فيما يتعلق بالقرارات الصادرة، بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لكي تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور. ولذا، سوف تواصل المجموعة العمل وفق مبدأ الاستمرارية عند إعداد بياناتها المالية الموحدة.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)

#### أعضاء مجلس الإدارة


إن أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال السنة كان كما يلي:

- السيد عبدالله سعيد عبدالله بروك الحميري (رئيس مجلس الإدارة)
- السيد أنس صبحي أحمد عطاطرة (نائب رئيس مجلس الإدارة)
- السيد أحمد محمد فتحي الكيلاني (عضو مجلس إدارة)
- السيد محمد زياد طارق رسلان الهواري (عضو مجلس إدارة)
- السيد ماجد بن عطا الله الثمروخ (عضو مجلس إدارة)
- السيد خميس جمعة خميس بو عميم (عضو مجلس إدارة - تم تعيينه بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٦)
- السيد فريخ سعيد هلال فريخ القبيسي (عضو مجلس إدارة - استقال بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٦)
- السيد باتيكريت تابان بانرجي (عضو مجلس إدارة - استقال بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٦)

#### مدققى الحسابات

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل إرنست ويونغ.

موقعة من قبل:

  
عبدالله سعيد عبدالله بروك الحميري  
رئيس مجلس الإدارة

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بإشارة إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات الموحدة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة والاستقلالية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات، ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

#### تحقق الإيرادات - تحديد فيما إذا كانت المجموعة تعمل كمورد أساسي بدل من وكيل

لدى المجموعة عدد من مصادر الدخل بما في ذلك مخصص خدمات الشحن. توجد مخاطر من تحقق إيرادات غير ملائمة، على وجه الخصوص نتيجة للتحديد غير الصحيح لما إذا كانت المجموعة تعمل كمورد أساسي أو كوكيل في ترتيبات معينة.

بخصوص رسوم معاملات الإيرادات الجديدة والتي تدفع لمرة واحدة، قمنا بتقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية لها من خلال التحقق من الاتفاقيات القانونية ومطابقة المبالغ المدرجة في البيانات المالية مع الفواتير والإيصالات النقدية. وقمنا باختبار عينة من اتفاقيات التوزيع الجديدة وعقود تقاسم الإيرادات التي أبرمت خلال السنة للتحقق من تحديد المجموعة ما إذا كان مناسب أن تعمل كمورد أساسي بدلاً من وكيل. تحققنا عن التزام المجموعة بسياساتها في تحقق الإيرادات كما هو موضح في إيضاح ٢-٣ وراجعنا امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تمة)

أمور التدقيق الهامة (تمة)

متابعة وضع الدين والسيولة

يعد الامتثال للتعهدات أحد أمور التدقيق الهامة وذلك لأن التسييلات الائتمانية للمجموعة تخضع للعديد من التعهدات. ويفصح الإيضاحان ١٦ و ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة عن حالة امتثال المجموعة لتعهدات الدين والخطوات التي اتخذتها الإدارة بهدف تحسين وضع الدين والسيولة لدى المجموعة.

ويعد الامتثال المستقبلي لتعهدات الديون ومتابعة وضع السيولة أموراً في غاية الأهمية بالنسبة لتدقيقنا وذلك لأنه يمكن أن يكون لها أثراً جوهرياً على افتراض استمرار الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهو الأساس الذي تم بناءً عليه إعداد البيانات المالية الموحدة. ويتوقف إثبات الامتثال المستقبلي لتلك التعهدات ومتابعة وضع السيولة على التوقعات والتقديرية الخاصة بالسوق المستقبلي و/ أو الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، إلخ. ويمكن أن تتأثر تلك التوقعات والتقديرية بالعناصر الافتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنتائج والهوامش المتوقعة من العمليات والتوقعات حول التطورات المستقبلية في الاقتصاد والسوق.

قمنا بمشاركة خبراء التقييم لتقييم الافتراضات والتوقعات التي قامت بها الإدارة. وقمنا بتقييم المخلات والافتراضات الخارجية ضمن نموذج مبدأ الاستمرارية من خلال مقارنتها مع البيانات الخارجية الملحوظة للسوق. كما قمنا بمراجعة الوثائق الثبوتية لمصادر التمويل المستقبلي المتوفرة لدى المجموعة. وقد تحققنا من صحة اختبار الحساسيات والضغط الذي أجرته الإدارة بشأن توقعات مبدأ الاستمرارية.

برجاء الاطلاع على الإيضاح رقم ٢-١ حول البيانات المالية الموحدة للتعرف على افتراضات مبدأ الاستمرارية ومتطلبات التمويل.

كما تحققنا من حسابات تعهدات الديون لدى المجموعة والامتثال لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### تقييم القيمة المدرجة للشهرة

بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب على المجموعة اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. وقد كان هذا الاختبار السنوي جوهرياً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن القيمة المدرجة للشهرة التي بلغت ١٣٥,٩٩٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تعتبر جوهرياً في البيانات المالية الموحدة. وعلاوة على ذلك، تعد عملية تقييم الإدارة تقديرية إذ تقوم على افتراضات معينة، وهي على وجه التحديد الهوامش الإجمالية ومعدل النمو ومعدل الخصم والتي تتأثر بالسوق المستقبلي المتوقع أو الظروف الاقتصادية المتوقعة.

تقوم الإدارة بمتابعة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي. حددت المجموعة قطاعاتها التشغيلية بأنها قطاع امتلاك وتأجير السفن ومبيعات المنتجات البحرية وخدمات التوزيع والشحن. وقد تم تخصيص الشهرة لقطاع امتلاك وتأجير السفن.

قمنا بتقييم توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة والعمليّة التي تم اتباعها في استنتاجها واختبرنا سلامة نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعني. وقمنا بمقارنة التوقعات المستخدمة في هذا النموذج مع الخطة وتقييم الأداء الفعلي للسنة مقابل ميزانيات السنة السابقة لتقييم دقة التوقعات السابقة.

كما قمنا بتقييم افتراضات مجلس الإدارة المستخدمة لنمو التدفقات النقدية المستقبلية في الخطة، من خلال:

- مقارنة افتراضات نمو التدفقات النقدية المستقبلية مع التوقعات الاقتصادية والصناعية؛
- تقييم مدى معقولية توقعات مجلس الإدارة عن طريق مراجعة التوقعات السابقة مقابل الأداء الفعلي السابق.
- إجراء تحليل الحساسية فيما يتعلق بالافتراضات الأساسية للتأكد من مدى التأثير في تلك الافتراضات التي قد تكون مطلوبة، إما بشكل فردي أو جماعي، لانخفاض قيمة الشهرة. وقمنا بتقييم احتمالية هذه التغييرات في حدوث الافتراضات.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقييم القيمة المدرجة للشهرة (تتمة)

لتقييم الانخفاض في القيمة قمنا بالإجراءات التالية:

- شاركنا متخصصي التقييم لدينا لاختبار معدلات الخصم، من خلال مقارنة المدخلات الرئيسية، إذا كان ذلك مناسباً، مع البيانات المثبتة خارجياً أو بيانات المنشآت المدرجة المماثلة؛
  - وضعنا في الاعتبار استخدام معدل نمو إجمالي الناتج المحلي على المدى البعيد للدولة التي تعمل بها الوحدة المنتجة للحد من معدل النمو المستخدم بعد الفترة المشمولة ضمن الخطة.
- وعلاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالشهرة في الإيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة.

### الأسور الأخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من جانب مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٦.

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. وتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيتنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرياً. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرياً في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

### مسؤولية الإدارة ولجنة التدقيق عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعمامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التدايعات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد الصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة الفواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) لم تقم الشركة بأي استثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٦) يبين إيضاح ١٩ حول البيانات المالية المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٢٢ حول البيانات المالية المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ

موقعة من:

أنتوني أوسوليفان

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٧

دبي، الإمارات العربية المتحدة

١٢ فبراير ٢٠١٧

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
معاد إدراجها			
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٥١,٣٨٧	٦١٦,٦٧٨	٦	سفن وعقارات ومعدات
١٣٥,٩٩٩	١٣٥,٩٩٩	٧	شهرة
١٠٩,١٧٧	١١٧,٢٣٨	٨	استثمار في مشاريع مشتركة
٣٣,٤١٩	٣٥,٦٧٢	١٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
<u>٩٢٩,٩٨٢</u>	<u>٩٠٥,٥٨٧</u>		
			الموجودات المتداولة
٧,٦٨٢	٨,١٦٨		مخزون
٢٥,٣٨٥	١٩,٨٥٧	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩٢	-	١١	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٣٣,٢٦٧	٢٥,٣٤٤	١٩	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٦٦,٥٢٦</u>	<u>٥٣,٣٦٩</u>	١٢	
<u>٩٩٦,٥٠٨</u>	<u>٩٥٨,٩٥٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي المجموعة
٥٥١,٦٦٧	٥٥١,٦٦٧	١٣	رأس المال
٢,٠١٧	١٥,٦٧٤	١٤	احتياطي نظامي
(٢٤٢,٢٨٧)	(١١٩,٣٧١)		خسائر متراكمة
<u>٣١١,٣٩٧</u>	<u>٤٤٧,٩٧٠</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٩٦٧	١,٨٣٠	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٤٣٠,٥٠٦	٣٦٦,٠٩٥	١٦	سلفيات من البنوك
٢٤٤,٢٢٦	١٤٢,٦٨٨	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨,٤١٢	٣٧٣	١٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٦٨٣,١٤٤</u>	<u>٥٠٩,١٥٦</u>		
<u>٦٨٥,١١١</u>	<u>٥١٠,٩٨٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٩٩٦,٥٠٨</u>	<u>٩٥٨,٩٥٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٧ ووقعت نيابة عنهم من قبل:

عبدالله سعيد عبدالله بروك الحميري  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم معاد إدراجها	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاح	
١٤٣,١٨٣	١٤٢,٥٣٩	٢٠	إجمالي الدخل
(٨,٥٢٦)	(١٣,٠٣٣)	٢٠	ناقصاً: دخل خدمات الوكالة
١٣٤,٦٥٧	١٢٩,٥٠٦	٢٠	الإيرادات التشغيلية
(٩١,١٢١)	(٨٣,٦٦٥)	٢١	التكاليف التشغيلية
٤٣,٥٣٦	٤٥,٨٤١		إجمالي الأرباح
٣,٠١٨	٢,٩٠٧		الدخل الآخر
(٢٣,٤٥٣)	(٢٦,٨٦٩)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣,١٠١	٢١,٨٧٩		الأرباح التشغيلية
٢,١٢٨	٢,٢٦٤		دخل التمويل
(٧,٦٨٠)	(٧,٥٦٠)	٢٦	تكاليف التمويل
(٥,٥٥٢)	(٥,٢٩٦)		تكاليف التمويل - صافي
-	١,٦٣٨		أرباح ناتجة عن الاستحواذ على مشروع مشترك
-	١٠٧,٧٦٨	١٨ ، ١٦	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
٢,٦٢٣	١٠,٥٨٤	٨	حصة أرباح المشاريع المشتركة
٢٠,١٧٢	١٣٦,٥٧٣		أرباح السنة
٠,٠٣٧	٠,٢٤٨	٢٤	أرباح الأسهم - الأساسية والمخفضة (درهم)
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٢٠,١٧٢	١٣٦,٥٧٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	الخسائر المتراكمة ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢٩١,٢٢٥	(٢٩٢,٩٩١)	٣٢,٥٤٩	٥٥١,٦٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	٣٢,٥٤٩	(٣٢,٥٤٩)	-	تسوية الاحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٤)
٢٠,١٧٢	٢٠,١٧٢	-	-	الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٠١٧)	٢,٠١٧	-	تحويلات إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)
٣١١,٣٩٧	(٢٤٢,٢٨٧)	٢,٠١٧	٥٥١,٦٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٣٦,٥٧٣	١٣٦,٥٧٣	-	-	الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٣,٦٥٧)	١٣,٦٥٧	-	تحويلات إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)
<u>٤٤٧,٩٧٠</u>	<u>(١١٩,٣٧١)</u>	<u>١٥,٦٧٤</u>	<u>٥٥١,٦٦٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاح	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢٠,١٧٢	١٣٦,٥٧٣		أرباح السنة
			التعديلات للبنود التالية:
٣٥,١٩٢	٣٥,٠٧٠	٦	الاستهلاك
(٢,٦٢٣)	(١٠,٥٨٤)	٨	حصة في صافي أرباح في المشاريع المشتركة
٣٤٨	٤٧٥	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٥٦٠)	١٧	عكس مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(١,٦٣٨)	٩	الأرباح من الاستحواذ على مشروع مشترك
-	(٩٠,٥٦٦)	١٨	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
-	(١٧,٢٠٢)	١٦	إعادة قيد سلفيات انتفى الغرض منها
٧,٦٨٠	٧,٥٦٠	٢٦	تكاليف التمويل
(٢,١٢٨)	(٢,٢٦٤)		دخل التمويل
٥٨,٦٤١	٥٦,٨٦٤		<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل</b>
			<b>التغييرات في رأس المال العامل:</b>
(٩٩)	(٤٨٦)		المخزون
-	١٩٢		المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة
(٢,٤٦٦)	١,٢٢٢		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٤,٨٢١)	(٧,٩٤٢)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٤٠٤)	(٨,٠٣٩)		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٥٠,٨٥١	٤١,٨١١	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٢٢)	(١,٧٥٦)		
٥٠,٧٢٩	٤٠,٠٥٥		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٥)	(٢٩٨)	٦	شراء السفن والممتلكات والمعدات
١١	١١		دخل التمويل المستلم
-	٩٧	٩	الاستحواذ على مشروع مشترك، بعد خصم النقد المكتسب
(٣,٨٨٩)	(٣,٦٨٧)		المحول إلى النقد المقيد
١٢٧	-	٢٥	المسحوبات من ودائع لأجل
(٣,٧٧٦)	(٣,٨٧٧)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٣٩,٤٨٤)	(٤٢,٩٠٣)	١٦	سداد السلفيات للبنوك
(٤,١٤٩)	(٤,٨٨٥)		دخل التمويل المدفوع
(٤٣,٦٣٣)	(٤٧,٧٨٨)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٣,٣٢٠	(١١,٦١٠)		<b>صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
١٢,٩٠٩	١٦,٢٢٩		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٦,٢٢٩	٤,٦١٩	١٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١ - الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع ("الشركة") في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٦ كشركة مساهمة عامة وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. وهي مدرجة في سوق دبي المالي. تقوم الشركة بشكل رئيسي بأعمال النقل البحري لمنتجات النفط والبتروول والبضائع المماثلة وتأجير السفن وخطوط الشحن لنقل الركاب والبضائع وخدمات التأجير للشحن البحري وللركاب وخدمات الشحن ووكلاء خطوط الشحن البحري وخدمات النقل والتخليص وخدمات تحميل وتفريغ وتعبئة البضائع وخدمات الشحن البحري وتشغيل وإدارة السفن من خلال الشركات التابعة لها المدرجة أدناه. تعمل الشركة المساهمة العامة من خلال مكتبها في الطابق ٣٢ جناح رقم ٢٠١، برج سابا ١، أبراج بحيرة الجميرة، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة والشركات التابعة لها المملوكة لها بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر مدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

نسبة حقوق الملكية %		بلد	الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة
٢٠١٥	٢٠١٦	التأسيس		
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	جي ان اتل ماري تايم وإدارة السفن وتشغيلها المملوكة من قبل شركة جلف نافيجيشن (ش.م.ع)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ/ خدمات صيانة السفن والقوارب	مجموعة الخليج للملاحة ش.م.ع
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ/ خدمات صيانة السفن والقوارب	الخليج لإدارة السفن الملاحية م.م.ع
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	توريد لوازم السفن ووساطة السفن وتأجير السفن*	الخليج للسفن م.م.ع
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	ناقلات الخليج للنفط الخام ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شحن السفن الخ	ناقلات الخليج للكيماويات ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وكلاء خطوط الشحن البحري	الخليج للملاحة البحرية ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة السفن الخ	جلف شيب مانجمنت م.د.م.س
١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	وساطة السفن	الخليج للملاحة والوساطة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف إيادا كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف هورايلا كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف ديفي كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف جلمودا كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	بنما	امتلاك السفن	جلف فناتير كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	هونغ كونغ	امتلاك السفن	جلف شيبا للملاحة المحدودة
١٠٠	١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جي اس شيبينج كوربوريشن
١٠٠	١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جلف أحمددي للملاحة إنك
١٠٠	١٠٠	جزر مارشال	امتلاك السفن	جلف شقرا للملاحة إنك

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١ - الوضع القانوني والأنشطة (تتمة)

الفرع	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حقوق الملكية %	
			٢٠١٦	٢٠١٥
الخليج للملاحة القابضة م.د.م.س (فرع)	شحن السفن الخ	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع (فرع)	شحن السفن الخ	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
(جي ان اتش ماريتايم وإدارة السفن وتشغيلها - شركة ذات مسؤولية محدودة) - أبوظبي *	شحن السفن الخ	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠

\* توقف عملياتها في ٢ فبراير ٢٠١٧  
\*\* قيد التأسيس

لدى المجموعة أيضاً حصصاً في منشآت تحت السيطرة المشتركة:

منشآت/ شركات شقيقة تحت السيطرة المشتركة/ شركة شقيقة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة
غولف ستولت تانكرز م.د.م.س ("جي إس تي")	الإمارات العربية المتحدة	٥٠%

دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٦، عقدت الشركة اجتماعاً للجمعية العمومية، وافق المساهمون خلاله على بعض التعديلات التي أدخلت على عقد تأسيس الشركة وفقاً للقانون الجديد. كما وافق المساهمون أيضاً في نفس الاجتماع على أن تكون أنشطة الشركة موافقةً لأحكام الشريعة الإسلامية. وفي ختام الاجتماع، وافق المساهمون على القرار الذي ينص على تحديد رأس مال الشركة المصرح به وهو ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

#### ٢-١ أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية

##### أسس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتمثل البيانات المالية الموحدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. كما تم هذه إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام تقديرات محاسبية دقيقة محددة، كما يتطلب من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

##### أسس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والمنشآت تحت سيطرة الشركة (شركاتها التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تتحقق السيطرة عندما يتم استيفاء كافة المعايير التالية:

- أ) لدى الشركة السيطرة على منشأة ما؛
- ب) لدى الشركة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بالمنشأة؛ و
- ج) لديها القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة للتأثير على عوائد الشركة.

عندما يكون للمجموعة أقلية في التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، فإنها تأخذ بعين الاعتبار كل الوقائع والظروف ذات الصلة بتقييم ما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع أصحاب الأصوات الأخرى للشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها أو لم يكن لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى أن هناك تغييرات على واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة على نطاق السيطرة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال العام في البيانات المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف مجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

##### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت المهيكلية) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب دمج الأعمال المبرمة من قبل المجموعة (إيضاح ٩).

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة بند الموجودات المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن تماثلها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تظهر الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي الموحد على التوالي.

##### الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، تصنف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة على أنها عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة ويعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. قامت المجموعة بتقييم طبيعة ترتيباتها المشتركة وقررت أنها من المشاريع المشتركة.

يتم معالجة الحصص في المشاريع المشتركة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد أن يتم تثبيتها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي الموحد.



## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢-١ أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

##### أسس التوحيد (تتمة)

###### طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها الناتجة بعد الاستحواذ في بيان الأرباح أو الخسائر، وكذلك احتساب حصة المجموعة في الحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى الخاص بالشركة المستثمر فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم تثبيت توزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة من شركات شقيقة أو مشاريع مشتركة كتخفيض في القيمة المدرجة للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تحتسب أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة بند الموجودات المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها والمحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن تماثلها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم فحص القيمة المدرجة للمشاريع المشتركة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسات المبينة في الإيضاح ٢-٣.

###### التغيرات في حصص الملكية

تُعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي الأسهم في المجموعة. يؤدي التغير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيمة المدرجة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم تثبيت أي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مبلغ مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة.

عندما توقف المجموعة التوحيد أو احتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية نتيجة لفقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة، مع التغيير في القيمة المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. إن القيمة العادلة هي القيمة المدرجة المبدئية لأغراض احتساب الحقوق المحتفظ بها لاحقاً كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو كبنود موجودات مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم معالجة أي مبالغ مدرجة في بنود الدخل الشامل الأخرى محاسبياً فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المدرجة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ المدرجة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الاقتضاء.

###### مبدأ الاستمرارية

تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية على استمرار توفر التمويل لسداد الديون الخارجية و/أو حقوق الملكية الإضافية وقدرة المجموعة على إنهاء الخلافات القائمة مع الأطراف المقابلة. تماشياً مع هذا الهدف، فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الحالية ملتزمين بشكل كبير بالتعامل مع كافة الأطراف المقابلة ويقومون بالتفاوض للحصول على أفضل الشروط الممكنة للتسوية و/أو إعادة تمويل و/أو إعادة هيكلة بعض المطلوبات وملاءمتهم مع التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمجموعة. ونتيجة لهذه الجهود، تمكنت المجموعة من التوقف عن تثبيت مطلوبات بمبلغ ١٠٧,٧٦٨ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي ساهمت جنباً إلى جنب مع تحسن الأرباح في زيادة صافي حقوق الملكية للمجموعة بمبلغ ١٣٦,٥٧٣ ألف درهم؛ من مبلغ ٣١١,٣٩٧ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى مبلغ ٤٤٧,٩٧٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢-١ أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

##### مبدأ الاستمرارية (تتمة)

تنوي الإدارة متابعة التركيز في الوقت الراهن على:

- (١) استكمال المفاوضات مع الأطراف المقابلة المتبقية.
- (٢) معالجة أو الحصول على تنازلات فيما يتعلق بانتهاكات التعهدات.
- (٣) تصحيح فجوة رأس المال العامل الحالية؛ و
- (٤) تصفية الخسائر المتراكمة سابقاً.

اعتباراً من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لا تزال المفاوضات مع الأطراف المقابلة متواصلة وترى المجموعة أنها ستترصل إلى اتفاق يلقي قبول جميع الأطراف. ويتوقع أعضاء مجلس الإدارة، بشكل معقول بعد الاطلاع على تحسن الأرباح؛ وتوفر مصادر تمويل (إما من خلال قرض بنكي أو حقوق الملكية الإضافية متضمنة إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية أو من قبل نماذج بديلة أخرى)؛ والتدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة والخطط الاستراتيجية لفترة لا تقل عن اثني عشر (١٢) شهراً من تاريخ التوقيع على هذه البيانات المالية الموحدة وبعد مراجعة حالة الدفاع القانوني وخطط التفاوض للتوصل إلى تسوية فيما يتعلق بالقرارات الصادرة، بأن المجموعة سوف تتوفر لها الموارد الكافية لكي تستمر في عملياتها في المستقبل المنظور. ولذا، سوف تواصل المجموعة العمل وفق مبدأ الاستمرارية عند إعداد بياناتها المالية الموحدة.

#### ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة ماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية:

##### أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في عرض البيانات المالية الموحدة ماثلة لتلك المستخدمة في عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٥.

إن طبيعة وتأثير كل من المعايير الجديدة والتعديلات مبينة أدناه. على الرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تم تطبيقها للمرة الأولى في ٢٠١٦، ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

**التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص**  
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يعاد قياسها عند استحواذ حصص إضافية في نفس العملية المشتركة بينما يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكون الطرفان اللذان يتقاسمان السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة التي تعد التقارير، هما تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر النهائي. تنطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصص الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية أخرى لنفس العملية المشتركة ويتم تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة نظراً لأنه لم يتم استحواذ حصص في العمليات المشتركة خلال السنة.

**التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء**  
توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ أن الإيرادات تعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء موجودات غير ملموسة. يسري مفعول باثر رجعي وليس لها أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

##### (أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تسمح التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة محاسبياً في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤

يسري مفعول هذه التحسينات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. وتشمل:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عموماً إما من خلال بيعها أو توزيعها على الملاك. يوضح التعديل أن التغيير من إحدى أساليب الاستبعاد تلك إلى أخرى لن تعتبر خطة جديدة للاستبعاد، بل هي استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي، لا يوجد انقطاع في تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يتم تطبيق هذه التغييرات بأثر رجعي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات

(١) عقود تقديم الخدمات

يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تشمل رسوم، يمكن أن تشكل ارتباط مستمر في بند الموجودات المالي. يجب على المنشأة تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل توجيهات الارتباط المستمر الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ من أجل تقييم ما إذا كان يلزم تقديم إفصاحات. يجب تقييم عقود تقديم الخدمات التي تشكل ارتباط مستمر بأثر رجعي. ومع ذلك، فإن الإفصاحات المطلوبة لا يلزم تقديمها عن أي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة.

(٢) قابلية تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في البيانات المالية المرحلية الموجزة

يوضح التعديل أن متطلبات الإفصاح عن التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية الموجزة، إلا إذا قدم الإفصاح تحديثاً جوهرياً للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزيا الموظفين

يوضح هذا التعديل أن نشاط السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه على أساس العملة التي تم بها تصنيف الالتزام وليس الدولة التي تم فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق نشطة لسندات الشركات عالية الجودة في تلك العملة، يجب استخدام معدلات السندات الحكومية. يتم تطبيق هذه التغييرات بأثر رجعي.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجه في أي تقرير مالي مرحلي آخر يشير إلى البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال في تقرير الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس شروط وتوقيت البيانات المالية المرحلية. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

##### (أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح  
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية توضح، بدلاً من أن تغير جوهرياً، المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- متطلبات حد الإفصاح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- أن بعض البنود المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيان المركز المالي يمكن فصلها
- أن يكون لدى المنشآت مرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات في البيانات المالية
- أن حصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب تقديمها في مجموعة كبنود واحد منفصل، وتصنف ضمن تلك العناصر التي سوف يتم أو لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

علاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات المطبقة عند عرض المجموع الفرعي الإضافي في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد

تعالج التعديلات الأمور التي نتجت من تطبيق استثناء المنشآت الاستثمارية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠. إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ توضح أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على المنشأة الأم التي هي شركة تابعة للمنشأة الاستثمارية، عندما قامت المنشأة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.

إضافة على ذلك، إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ يوضح أنه يتم توحيد فقط الشركة التابعة للمنشأة الاستثمارية والتي ليست منشأة استثمارية بحد ذاتها ولكن تقدم خدمات الدعم إلى المنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية بالقيمة العادلة. إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ تسمح للمستثمر، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن يحتفظ بقياس القيمة العادلة الذي تم تطبيقه من قبل الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك للشركة الشقيقة حسب حصصها في الشركات التابعة.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وليس لها أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لا تقوم بتطبيق استثناء التوحيد.

##### (ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم يسر مفعولها

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة قد تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (غير محدد)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (١ يناير ٢٠١٧)
- الإفصاح (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - تثبيت موجودات الضرائب المؤجلة للخسائر غير المحققة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (١ يناير ٢٠١٧)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ (١ يناير ٢٠١٧)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار (١ يناير ٢٠١٩)

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### تحويل العملات الأجنبية

###### العملة المستخدمة وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل من الشركات التابعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة لدى المجموعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "الشركات") باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركات ضمنها ("العملة المستخدمة"). وحيث إن أغلب معاملات الشركات مصنفة بالدولار الأمريكي أو بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي، فإن العملة المستخدمة لهذه الشركات هي الدولار الأمريكي، غير أن البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتم عرضها بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي") كونه عملة العرض للمجموعة. لقد تم تحويل المبالغ المصنفة بالدولار الأمريكي إلى الدرهم بسعر صرف ٣,٦٦ درهم إماراتي لكل دولار أمريكي نظراً لثبات سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

###### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات المصنفة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم تثبيتها عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم تأجيلها ضمن حقوق الملكية إذا كانت متعلقة بتحويلات التدفقات النقدية المؤهلة أو إذا كانت عائدة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بالسلفيات البنكية والتقدية وشبه النقدية في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". كما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن بند "دخل آخر".

###### شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لكافة الشركات التابعة للمجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويل كل منها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات، لكل بيان مركز مالي معروض، بسعر الإقفال بتاريخ تلك بيان المركز المالي.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- يتم تثبيت فروق الصرف الناتجة في بنود الدخل الشامل الأخرى.

###### دمج الأعمال

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب كافة اندماجات الأعمال، بصرف النظر عن ما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق ملكية أو موجودات أخرى. يتكون المبلغ المحوّل مقابل الاستحواذ على شركة تابعة من:

- القيم العادلة للموجودات المحولة؛
- المطلوبات المتكبدة للمُلاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها؛
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة؛
- القيمة العادلة لأي بند موجودات أو بند مطلوبات ناتج عن أي ترتيبات طارئة؛ و
- القيمة العادلة لأي حصة مملوكة قبل الاستحواذ من حصص حقوق الملكية في الشركة التابعة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المحتملة عن دمج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تثبت المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدرج التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

الزيادة في:

- المبلغ المحول؛
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها؛ و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها

عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة المحددة والمستحوذ عليها، يتم إدراج الفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر كشراء بالمقايضة.

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المبلغ النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التحويل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للشركة، وهو ما يمثل المعدل الذي يمكن الحصول عليه عند الحصول على اقتراض مماثل من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط مماثلة.

يصنف المبلغ الطارئ ضمن حقوق الملكية أو بند المطلوبات المالي. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن بند المطلوبات المالي لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة المدرجة بتاريخ الاستحواذ لحصص الملكية السابقة للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل الشامل الموحد.

#### سفن وممتلكات ومعدات

يتم إدراج السفن والممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى استحواذ البند. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة لبند الموجودات أو احتسابها كبند موجودات منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة مزايا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن تثبيت القيمة المدرجة لأي من المكونات التي تم معالجتها محاسبياً كبند موجودات عند استبدالها. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لتحديد تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة على مدى الأعمار المقدرة، كما يلي:

#### السنوات

٢٥-١١

١٠

٥-٢

٥

٥

٥-٣

سفن

تحسينات على عقار مستأجر

معدات

أثاث وتجهيزات

السيارات

تكاليف الحوض الجاف (المدرجة في القيمة الدفترية للسفن)

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها المقدرة، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ إعداد كل تقرير.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### سفن وممتلكات ومعدات (تتمة)

عندما تكون القيمة المدرجة لبند موجودات أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم تحميل السفن قيد التشييد بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجد)، كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ، ويتم نقلها إلى فئة السفن عندما تكون جاهزة للاستخدام.

##### الموجودات غير الملموسة

###### الشهرة

يتم قياس الشهرة على النحو المبين في الإيضاح ٧. وتُدرج الشهرة الناتجة عن استحواذ الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي منشأة القيمة المدرجة للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعية.

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المنتجة للنقد لغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد المتوقع استعادتها من دمج الأعمال التي تنشأ عنها الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية وفقاً للقطاع التشغيلي.

###### المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تحتسب التكلفة على أساس أن ما يرد أولاً يصرف أولاً وتتضمن كافة المصاريف المتعلقة بالاستيراد. يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري خلال سير الأعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المطبقة.

##### الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية

لا تخضع الشهرة للإطفاء، ويتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. يتم فحص الموجودات الأخرى لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للتحويل. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في قيمة المبلغ حيث تزيد القيمة المدرجة لبند الموجودات عن قيمته القابلة للتحويل. إن المبلغ القابل للتحويل هو القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات بأقل المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية داخلية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدة إنتاج النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحديد العكس المحتمل لانخفاض في القيمة بتاريخ نهاية فترة إعداد كل تقرير.

##### الموجودات المالية

###### التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كقروض ودمج مدينة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الموجودات المالية

##### القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في السوق النشط. يتم إدراج القروض والذمم المدينة في الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية فترة إعداد التقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة لدى المجموعة من "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" في بيان المركز المالي الموحد (الإيضاحات ١١ و ١٩).

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات. يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلية. تقوم المجموعة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية.

##### ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يتم إدراج الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

##### النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تشمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل السحوبات على المكشوف القائمة من البنوك.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ التقارير المالية، لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة. يعتبر بند الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط في حال وجود دليل موضوعي على حصول انخفاض في القيمة نتيجة حدث أو مجموعة من الأحداث التي حصلت بعد التثبيت الأولي لبند الموجودات (حدث خسارة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل لبند الموجودات المالية أو لمجموعة من الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة.

يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة المدرجة لبند الموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة وفقاً لمعدل الأرباح الأصلية الفعلية لبند الموجودات المالي. يتم تخفيض القيمة المدرجة لبند الموجودات وإدراج الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد. إذا نقص مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد.



## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### سلفيات من البنوك

يتم تثبيت السلفيات من البنوك مبدئياً بالقيمة العادلة بعد تنزيل تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج السلفيات من البنوك لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم احتساب أي فرق بين العوائد (بعد تنزيل تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة السلفيات من البنوك باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلية.

يتم تثبيت الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات السلفيات كتكاليف معاملة لها شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإدراجها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تُحذف السلفيات من بيان المركز المالي الموحد عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغاؤه. ويتم تثبيت الفرق بين القيمة المدرجة لبند المطلوبات المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحصلة، في بيان الدخل الشامل الموحد كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

في حال إعادة جدولة شروط بند المطلوبات المالي وإصدار الشركة أدوات حقوق ملكية إلى أحد الدائنين لإنهاء الالتزام كلياً أو بعضاً منه (مبادلة الدين بحصة في الملكية)، فإن الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر الذي يحتسب على أساس الفرق بين القيمة المدرجة لبند المطلوبات المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة.

يتم تصنيف السلفيات كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير.

إن تكاليف السلفيات العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى استحواذ أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد بند الموجودات للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها.

يتم خصم دخل الاستثمار المحقق بالاستثمار المؤقت للسلفيات المحددة ريثما يتم خصم مصاريفها لتأهيل الموجودات من خلال تكاليف السلفيات المستحقة للرسملة.

تدرج تكاليف السلفيات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

##### ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المسددة عن البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. تعد هذه المبالغ غير مضمونة، وهي عادة ما تدفع خلال فترة ٣٠ يوم من التثبيت. ويتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إلا إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير. ويتم تثبيتها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلي.

##### التوقف عن التثبيت المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية عند الإعفاء من أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزامات ضمن المطلوبات المالية. عند استبدال بند مطلوبات مالية حالي بأخر من نفس المقرض وفقاً لشروط مختلفة بشكل رئيسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الحالي قد تم تغييرها بشكل جوهري، يتم تثبيت الفارق ضمن المبالغ المدرجة المتعلقة بذلك في بيان الدخل الشامل الموحد.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي الموحد، فقط في حال وجود حق حالي ملزم قانوناً لتسوية المبالغ المثبتة وتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات بالتزامن.

##### مخصصات

يتم تثبيت المخصصات عن المطلوبات القانونية و ضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة، ومن المرجح أن يلزم تدفقات خارجة للموارد لتسديد الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا يتم تثبيت مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم تثبيت المخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة إعداد التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة لبند المطلوبات. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كتكاليف تمويل.

##### مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كبنود مطلوبات غير متداول.

##### رأس المال

تُصنّف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج التكاليف الإضافية التي تعود مباشرة لإصدار أسهم عادية جديدة أو خيارات أسهم ضمن حقوق الملكية كخصم من العائدات، بعد تنزيل الضريبة.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء أي أسهم في رأس مال الشركة (أسهم الخزينة)، فإن المقابل المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة لعملية الشراء يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة (احتياطي أسهم خاصة) حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. وعند إعادة إصدار تلك الأسهم العادية لاحقاً، فإن أي مقابل مالي مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في المجموعة.

##### توزيعات أرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن عنها والمصرح بها على النحو الملئم والتي لم تعد تخضع لتقدير المجموعة في أو قبل نهاية فترة التقرير، لكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

##### تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو مستحق القبض وتمثل المبالغ المستحقة أو الخدمات المقدمة. تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق به ويكون من المرجح تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه:

يتم تسجيل الإيرادات المستلمة من عقود التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تتألف إيرادات خدمات الشحن وإيرادات مبيعات وتوزيع المنتجات البحرية من فواتير السلع الموردة والخدمات المقدمة، بعد تنزيل الخصومات والمرتبجات، ويتم تسجيلها عندما يتم تسليم السلع وتقديم الخدمات.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### تحقق الإيرادات (تتمة)

استنتجت المجموعة، استناداً إلى مراجعتها لترتيبات الإيرادات مع العملاء بأنها تعمل كمورد أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها ولديها حرية التسعير وتتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان.

##### إيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة، كمتأجر، بموجبها جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى بيان الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تُحسب الإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي التي تمثل المجموعة فيها الطرف المؤجر في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج الموجودات المؤجرة ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى طبيعتها.

##### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول. يعتبر بند الموجودات مصنفاً باعتباره متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو بغرض البيع أو الاستهلاك في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به في الأساس لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقدية وشبه النقدية ما لم يكن عليه قيد من أن يتم استبداله أو استخدامه لسداد بند المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

##### تقارير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، وتم تحديد هذا المسؤول باعتباره اللجنة التنفيذية للمجموعة المكلفة باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

##### تقريب المبالغ

إن كافة المبالغ المبينة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات مقربة إلى أقرب ألف درهم ما لم يُذكر خلاف ذلك.

#### ٣-٣ إدارة المخاطر المالية

##### ٣-١ عوامل المخاطر المالية

##### نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- أ) مخاطر السوق
- ب) مخاطر الائتمان، و
- ت) مخاطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ١-٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل لإدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة وتقديم تقارير دورية بأنشطتها إلى مجلس الإدارة.

تتم إدارة المخاطر من قبل قسم المالية في إطار السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم قسم المالية لدى المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. ويقوم مجلس الإدارة بتوفير سياسات موثقة لإدارة المخاطر بشكل عام، بالإضافة إلى سياسات موثقة أخرى تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل الأرباح ومخاطر الائتمان واستثمار السيولة الفائضة. يتم إعداد تقارير شهرية عن عملية إدارة المخاطر المالية على مستوى المجموعة، ويتم رفعها إلى كبار المسؤولين بالإدارة العليا لدى المجموعة.

#### مخاطر السوق

##### مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن المجموعة ليست معرضة بشكل كبير لمخاطر صرف العملات الأجنبية نظراً لأن غالبية مشترياتها ومبيعاتها وسلفياتها مقومة أساساً بالعملات الوظيفية لشركات المجموعة أو بالدرهم الإماراتي المرتبط بالدولار الأمريكي. تم تحويل مبالغ بالدولار الأمريكي إلى الدرهم الإماراتي بمعدل ١ دولار أمريكي = ٣,٦٦ درهم إمارتي نظراً لوجود ربط مستمر بين الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

##### مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر أسعار جوهريّة.

##### مخاطر معدلات أرباح للقيمة العادلة

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر أرباح جوهريّة للقيمة العادلة نتيجة التغيرات في معدلات الأرباح.

##### مخاطر معدلات أرباح للتدفقات النقدية

تتشأ مخاطر معدلات الأرباح لدى المجموعة بشكل رئيسي من السلفيات طويلة الأجل بأسعار ربح متغيرة. إن السلفيات الصادرة بأسعار متغيرة تُعرض المجموعة لمخاطر معدلات أرباح للتدفقات النقدية.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مخاطر معدل الأرباح لدى المجموعة على أساس شهري، ويتم اعتماد سياسة مخاطر معدل الأرباح بصورة ربع سنوية من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتحليل تعرض المجموعة لمخاطر معدل الأرباح بشكل نشط وحيوي. وتتم محاكاة تصورات مختلفة، مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية ومصادر التمويل البديلة والتحوط. واستناداً إلى هذه التصورات، تقوم المجموعة بحساب مدى تأثير الأرباح والخسائر بأي تغيير يطرأ على معدل الأرباح. لا يتم استخدام التصورات إلا للمطلوبات التي تمثل المراكز الكبرى المحملة بمعدل أرباح. وتتم محاكاة ذلك بصورة شهرية للتحقق من أن الحد الأقصى للخسارة المحتملة يكون ضمن الحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

فيما لو تغير معدل الأرباح على السلفيات من البنوك بواقع ٥٠ نقطة أساس (في حالة معدل الأرباح المتغيرة) مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان التغيير على صافي الأرباح وحقوق الملكية لدى المجموعة بلغ ١,٩٤٢ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٢,١٤٨ ألف درهم) كنتيجة لذلك.

#### مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان في الأساس من الذمم المدينة التجارية والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. لا تتعامل المجموعة إلا مع المصارف والمؤسسات المالية المصنفة تصنيفاً مستقلاً أو تلك التي تتمتع بسمعة طيبة. إن الذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، باستثناء التي تم تكوين مخصص لها، قابلة للاسترداد بشكل كامل في تاريخ إعداد التقرير.



## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ١-٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر السيولة (تتمة)

أقل من سنة واحدة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة المدرجة ألف درهم	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٢٣,٤٠٣	٢٢٣,٤٠٣	٢٢٣,٤٠٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وتوزيعات الأرباح المستحقة)
٨,٤١٢	٨,٤١٢	٨,٤١٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
*٤٣٠,٥٠٦	*٤٣٠,٥٠٦	٤٣٠,٥٠٦	سلفيات من البنوك
<u>٦٦٢,٣٢١</u>	<u>٦٦٢,٣٢١</u>	<u>٦٦٢,٣٢١</u>	

\* لا تشمل هذه المبالغ على التدفقات النقدية المتعلقة بدفعات تكاليف التمويل حيث إن السلفيات البنكية مصنفة كمطلوبات متداولة.

تبلغ تكاليف التمويل المستقبلية المتعلقة بالسلفيات البنكية ١٩,٢٣١ ألف درهم (٢٠١٥ - ١٧,٣٥٢ ألف درهم). وفيما يلي بيان الدفعات المتعلقة بهذه التكاليف:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٥,٣٨٩	٥,٢٣٧	سنة واحدة فأقل
<u>١١,٩٦٣</u>	<u>١٣,٩٩٤</u>	من سنة إلى خمس سنوات
<u>١٧,٣٥٢</u>	<u>١٩,٢٣١</u>	

#### ٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة يتمثل في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل الذي يدعم أعمال المجموعة، وبالتالي زيادة حقوق المساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ الأرباح الموزعة على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة لخفض الدين.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يمثل صافي الدين "السلفيات من البنوك" و"القرض من أطراف ثالثة" كما هو وارد ببيان المركز المالي الموحد مخصصاً منها "النقدية وشبه النقدية" كما هو وارد ببيان التدفقات النقدية الموحد. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "مجموع حقوق الملكية" ببيان المركز المالي الموحد مضافاً إليها صافي الدين.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤١,٤٨٦	٣٧٧,٠٧٥	إجمالي السلفيات (إيضاح ١٥ و ١٨)
(١٦,٢٢٩)	(٤,٦١٩)	النقدية وشبه النقدية (إيضاح ١٢)
٤٢٥,٢٥٧	٣٧٢,٤٥٦	صافي الدين
٣١١,٣٩٧	٤٤٧,٩٧٠	إجمالي حقوق الملكية
٧٣٦,٦٥٤	٨٢٠,٤٢٦	إجمالي رأس المال
%٥٧,٧	%٤٥,٤	نسبة المديونية

#### ٣-٣ القيمة العادلة

ليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

#### ٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة منتظمة وتستند إلى التجربة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة.

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات واقتراضات تتعلق بالمستقبل. ومن النادر أن تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة يتم تناولها أدناه:

##### الانخفاض في قيمة السفن والممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة السفن والممتلكات والمعدات متى أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة تتضمن ما يلي:

- الانخفاض الجوهري في القيمة السوقية لبند الموجودات أكثر مما كان متوقعاً بمرور الوقت أو الاستخدام العادي؛
- التغيرات الجوهريّة في طريقة استخدام المجموعة لموجوداتها أو في استراتيجية التشغيل التي ينتمي لها بند الموجودات؛
- التغيرات الجوهريّة في الأساليب التقنية والبيئة التنظيمية؛
- وجود أدلة من التقارير الداخلية تشير إلى أن الأداء الاقتصادي لبند الموجودات أسوأ مما كان متوقعاً، أو سيكون كذلك.

في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم إجراء فحص للانخفاض في القيمة بمقارنة القيم المدرجة للوحدة المنتجة للنقد مع قيمها المقابلة للاسترداد. ويؤخذ المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات في الاعتبار عند تقدير قيمة الاستخدام.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٤ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

##### المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بإبرام اتفاقيات عقود إيجار طويلة الأجل للسفن. وحددت المجموعة، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من الحياة الاقتصادية للسفن ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للسفن، وأنها تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا الملكية للسفن وبالتالي تحتسب عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

##### توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع المنشآت المستثمر فيها بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص من أجل تحديد فيما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها حسب المقاييس المحددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والترتيبات التعاقدية القائمة وقدرتها ومدى ارتباطها بالأنشطة ذات علاقة للمنشآت المستثمر فيها من أجل تحديد فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

##### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغت الذمم المدينة بتاريخ إعداد التقارير المالية ٩,٩٣٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٢٨,٤٢٢ ألف درهم) وبلغ مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها ٢٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ١٦,٠٧٣ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تنبئته في بيان الدخل الشامل الموحد.

##### تحقق الإيرادات

استنتجت الإدارة استناداً لمراجعتها لترتيبات الإيرادات مع العملاء، بأنها تعمل كمورد أساسي في كافة ترتيبات إيراداتها كونها ملتزم الأساسي لجميع ترتيبات الإيرادات، ولديها حرية التسعير، ومعرضة أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان.

##### تقدير الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بتحديد ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٢-٣. لقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لجميع الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. وتتطلب هذه الحسابات استخدام بعض التقديرات (إيضاح ٧).

فيما لو ارتفع/انخفض إجمالي الهامش المقدر والمستعمل في حساب القيمة قيد الاستخدام لوحدة تأجير السفن المنتجة للنقد (باستثناء حاويات المواد الكيميائية بموجب عقود التأجير طويلة الأجل) بنسبة ٥% عن تقديرات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥، لكان من الممكن عدم احتساب أي مخصص عن الانخفاض في القيمة.

فيما لو ارتفعت / انخفضت تكلفة رأس المال المقدر المستخدمة في تحديد معدل الخصم قبل تنزيل الضريبة لوحدة تأجير السفن المنتجة للنقد بنسبة ٠,٥% عن تقديرات الإدارة، لكان من الممكن عدم احتساب أي مخصص عن الانخفاض في القيمة.

عند استخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال وفقاً للإدارة بنسبة ٦,٣% فإن الزيادة تساوي مبلغ ٧٥٢,٧١٦ ألف درهم إلا أنه عند استخدام معدل ٩,٥% الذي يتماشى مع أفضل الخبرات السابقة، تبلغ الزيادة مبلغ ٢٢,٢٠٩ ألف درهم.



## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٥ - القطاعات التشغيلية

##### قطاعات الأعمال

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع تلك المستخدمة في تقديم التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية. إن المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية هي اللجنة التنفيذية للمجموعة التي تقوم باتخاذ القرارات الاستراتيجية ومراجعة التقارير الداخلية للمجموعة بهدف تقييم الأداء وتخصيص الموارد. لقد قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على هذه التقارير.

فيما يلي قطاعات العمل الرئيسية لدى المجموعة:

- امتلاك وتأجير السفن: تأجير السفن للعملاء.
- إدارة السفن: الإدارة الفنية للسفن.
- بيع وتوزيع المنتجات البحرية: تجارة البضائع مثل المؤن والكيماويات والوقود اللازم للسفن.
- الخدمات الفنية وخدمات الشحن: تقديم خدمات الوكالة للسفن الراسية في الموانئ وتقديم خدمات الورش للقوارب.
- أخرى: تشمل على إدارة كافة الأقسام والأنشطة الإدارية.

يلتزم كل من قطاع تأجير وامتلاك السفن وقطاع بيع وتوزيع المنتجات البحرية وقطاع خدمات الشحن بالمعايير المقررة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، "القطاعات التشغيلية"، ويتم تقديم التقارير المتعلقة بهذه القطاعات باعتبارها قطاعات تشغيلية منفصلة، بينما لا تليي القطاعات الأخرى الشروط الكمية المقررة بموجب هذا المعيار حيث يتم بيان نتائج عمليات هذا القطاع ضمن بند "أخرى".

##### القطاعات الجغرافية

إن اللجنة التنفيذية لدى المجموعة لا ترى أن التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة يُعد ملائماً للتحليل الإداري الداخلي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات حول القطاعات الجغرافية.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكلٍ منظم من قبل اللجنة التنفيذية للمجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	الاستيعاد فيما بين القطاعات	أخرى	خدمات فنية وخدمات الشحن	بيع وتوزيع المنتجات البحرية	إدارة السفن	امتلاك وتأجير السفن	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢٩,٥٠٦	(٢,٤٣٧)	-	١٩,٥٧٠	٢,٤٤٣	٣,٢٨٥	١٠٦,٦٤٥	إيرادات تشغيلية
(٨٣,٦٦٥)	٢,٤٣٧	-	(١٢,٥٢٢)	(١,٨٥٠)	-	(٧١,٧٢٠)	تكاليف تشغيلية
٢,٩٠٧	(٧٧٧)	٢,٣٥٢	٢٠٠	٧٩٥	٣٣٧	-	دخل آخر
(٢٦,٨٦٩)	٧٧٧	(١٧,١٣٠)	(٣,٥١٢)	(٨٨٣)	(٣,٥١٨)	(٢,٦٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٦٤	-	٢,٢٦٤	-	-	-	-	دخل التمويل
(٧,٥٦٠)	-	(١,٦٩٩)	(٢٦)	(٢)	(٢٥)	(٥,٨٠٨)	تكاليف التمويل
١,٦٣٨	-	١,٦٣٨	-	-	-	-	أرباح ناتجة عن الاستحواذ على مشروع مشترك
١٠٧,٧٦٨	-	٩٠,٥٦٦	-	-	-	١٧,٢٠٢	إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها
١٠,٥٨٤	-	-	-	-	-	١٠,٥٨٤	حصة من صافي أرباح المشاريع المشتركة
<u>١٣٦,٥٧٣</u>	<u>-</u>	<u>٧٧,٩٩١</u>	<u>٣,٧١٠</u>	<u>٥٠٣</u>	<u>٧٩</u>	<u>٥٤,٢٩٠</u>	أرباح القطاعات المعطن عنها في التقارير المالية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>٩٥٨,٩٥٦</u>	<u>(٩٥٦,٦٢١)</u>	<u>١,٢٠٤,٨٠١</u>	<u>٤٥,١٤٧</u>	<u>٦,١٣١</u>	<u>١٢,٦٤٧</u>	<u>٦٤٦,٨٥١</u>	موجودات القطاعات المعطن عنها في التقارير المالية
<u>٥١٠,٩٨٦</u>	<u>(٩١٥,٨٥٩)</u>	<u>٤١٨,٨٦٢</u>	<u>٩,٥٨٤</u>	<u>٣,٦٩٣</u>	<u>٨,٤٠٨</u>	<u>٩٨٦,٢٩٨</u>	مطلوبات القطاعات المعطن عنها في التقارير المالية

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	الاستبعاد فيما بين القطاعات	أخرى	خدمات فنية وخدمات الشحن	بيع وتوزيع المنتجات البحرية	إدارة السفن	امتلاك وتأجير السفن	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٤,٦٥٧	-	-	٢٠,٤١٤	٣,٤٤٧	-	١١٠,٧٩٦	إيرادات تشغيلية
(٩١,١٢١)	-	-	(١٤,١٥٣)	(٢,٣٥٤)	-	(٧٤,٦١٤)	تكاليف تشغيلية
٣,٠١٨	-	٢,١٢٢	٥٤	٨٤٢	-	-	دخل آخر
(٢٣,٤٥٣)	-	(١٧,٨٩٧)	(٢,٤٣١)	(٩٦٤)	-	(٢,١٦١)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,١٢٨	-	٢,١٢٨	-	-	-	-	دخل التمويل
(٧,٦٨٠)	-	(١,٧٩٥)	(٣٢)	(٢)	-	(٥,٨٥١)	تكاليف التمويل
٢,٦٢٣	-	-	-	-	-	٢,٦٢٣	حصة من صافي أرباح المنشآت تحت السيطرة المشتركة
٢٠,١٧٢	-	(١٥,٤٤٢)	٣,٨٥٢	٩٦٩	-	٣٠,٧٩٣	أرباح/(خسائر) القطاعات المعطن عنها في التقارير المالية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٩٩٦,٥٠٨	(٩١٤,٣٨٨)	١,١٨٢,٨٥٣	٣٩,٨٥١	٦,٠٩٣	-	٦٨٢,٠٩٩	موجودات القطاعات المعطن عنها في التقارير المالية
٦٨٥,١١١	(٨٧٨,١٣٨)	٤٨٥,٩٤٥	٩,٤٨٤	٤,١٢٧	-	١,٠٦٣,٦٩٣	مطلوبات القطاعات المعطن عنها في التقارير المالية

\* توضح بعض الأرقام التي تظهر هنا تعديلات إعادة التصنيف على قطاعات أعمال المجموعة. إن إجمالي موجودات ومطلوبات القطاعات المعطن عنها في التقارير المالية تبقى على حالها.

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- السفن والممتلكات والمعدات

التكلفة	السفن	التحسينات على العقارات المستأجرة	معدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	٨٩٢,٥١٤	٢,٥٤٥	١,٨٠٤	٢٧٠	٥٠٣	١٠٨,٠٤٥	١,٠٠٥,٦٨١
الإضافات - استحواذ مشروع مشترك إيضاح (٩)	-	٣٢	٢٣	٨	-	-	٦٣
الاضافات	-	٦٠	٢٠١	٩	٢٨	-	٢٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٩٢,٥١٤	٢,٦٣٧	٢,٠٢٨	٢٨٧	٥٣١	١٠٨,٠٤٥	١,٠٠٦,١٤٢
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة	٢٤١,٤٦٢	٢,٣٦٢	١,٦٨٢	٢٦٨	٤٧٥	١٠٨,٠٤٥	٣٥٤,٢٩٤
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٤,٨٠٠	١٠٠	١٤٦	٥	١٩	-	٣٥,٠٧٠
للسنة	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٧٦,٢٦٢	٢,٤٦٢	١,٨٢٨	٢٧٣	٤٩٤	١٠٨,٠٤٥	٣٨٩,٣٦٤
صافي القيمة المدرجة	٦١٦,٢٥٢	١٧٥	٢٠٠	١٤	٣٧	-	٦١٦,٢٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- السفن والممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة	السفن	التحسينات على العقارات المستأجرة	معدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	٨٩٢,٥١٤	٢,٥٤٥	١,٧٧٩	٢٧٠	٥٠٣	١٠٨,٠٤٥	١,٠٠٥,٦٥٦
الإضافات	-	-	٢٥	-	-	-	٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٩٢,٥١٤	٢,٥٤٥	١,٨٠٤	٢٧٠	٥٠٣	١٠٨,٠٤٥	١,٠٠٥,٦٨١
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة	٢٠٦,٤٩٢	٢,٢٧٩	١,٥٦٧	٢٦٦	٤٥٣	١٠٨,٠٤٥	٣١٩,١٠٢
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٤,٩٧٠	٨٣	١١٥	٢	٢٢	-	٣٥,١٩٢
للسنة	٢٤١,٤٦٢	٢,٣٦٢	١,٦٨٢	٢٦٨	٤٧٥	١٠٨,٠٤٥	٣٥٤,٢٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٤١,٤٦٢	٢,٣٦٢	١,٦٨٢	٢٦٨	٤٧٥	١٠٨,٠٤٥	٣٥٤,٢٩٤
صافي القيمة المدرجة	٦٥١,٠٥٢	١٨٢	١٢٢	٢	٢٨	-	٦٥١,٣٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٥١,٠٥٢	١٨٢	١٢٢	٢	٢٨	-	٦٥١,٣٨٧

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٦- السفن والممتلكات والمعدات (تتمة)

تم رهن سفن بقيمة مدرجة صافية تبلغ ٦١١,٢٥٨ ألف درهم كضمان للسلفيات من البنوك (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٦٤٥,٤٧٥ ألف درهم) (إيضاح ١٦).

تعقدت إدارة المجموعة سابقاً مع حوض لبناء السفن ("المقاول") لبناء سفينتين جديدتين. وبلغت القيمة المدرجة للدفعات المقدمة المسجلة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٠٦,٥٠٦ ألف درهم. واستمرت المناقشات مع المقاول فيما يتعلق بالبنود التعاقدية الجديدة. ومع ذلك، إلى جانب هذه المناقشات أصدر المقاول إخطارات إنهاء لتهين العقدين وقام برفع دعوى للاحتفاظ بالقسط الأول و/أو التعويضات عن أي خسائر تكبدها. وردت المجموعة بدعوى قضائية، ثم أحيلت القضية إلى التحكيم. واستناداً إلى الحكم الصادر عن هيئة التحكيم في شهر مارس ٢٠١٤، قامت المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في قيمة مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالكامل والبالغ ١٠٨,٠٤٥ ألف درهم، والذي يتضمن الدفعة المقدمة سائلة الذكر، كجزء من نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وتتواصل المجموعة مع المقاول للوصول إلى تسوية لهذه الأرصدة.

#### ٧- الشهرة

٢٠١٥	٢٠١٦	الشهرة
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٥,٩٩٩	١٣٥,٩٩٩	

تتعلق الشهرة التجارية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بالشهرة التي نشأت وقت الاكتتاب العام الأولي بعد حصول المساهمين المؤسسين لشركة الخليج للملاحة القابضة ذ.م.ع على أصول الشركات القائمة من المساهمين الأصليين بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. وقد تم نقل هذه الشركات عينياً من قبل المساهمين المؤسسين إلى شركة الخليج للملاحة القابضة ذ.م.ع بنسبة مساهمة ٤٥% في شركة الخليج للملاحة القابضة ش.م.ع وقد تم تخصيص الشهرة لقطاع امتلاك وتأجير السفن.

تتولى الإدارة مراجعة الأعمال بناءً على نوع الأعمال. وقد حددت الإدارة قطاع امتلاك وتأجير السفن وقطاع بيع وتوزيع المنتجات البحرية وقطاع خدمات الوكالة على أنها قطاعات الأعمال الأساسية. ويتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى القطاع التشغيلي.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لجميع الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. وتستخدم تلك الحسابات توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة بناءً على أسعار الإيجار المقدرة باستخدام معلومات السوق المتوفرة حالياً والاتجاهات التاريخية للسفن التي ليست مؤجرة على المدى الطويل. ومع ذلك، بالنسبة للسفن المؤجرة على المدى الطويل لأكثر من خمس سنوات، تم استخدام الفترة الممتدة حتى نهاية اتفاقية التأجير الخاصة بها لحساب قيمة الاستخدام. ويتم استقراء التدفقات النقدية المترتبة على اتفاقية التأجير الموقعة باستخدام معدل النمو المقدر. ولا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للنشاط الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد. وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام:

#### الهامش الإجمالي

يتوقف الهامش الإجمالي على مستوى النشاط الحالي وأسعار الإيجار المستقبلية المقدرة.

٢٠١٥	٢٠١٦	معدل النمو
%٢	%٢	

#### معدلات الخصم

يبلغ معدل الخصم ٩,٦% (٢٠١٥ - ٩,٧%) ويعكس مؤشر الإدارة لتقييم العروض الاستثمارية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ للاطلاع على تحليل الحساسية.

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٨- الاستثمار في المشاريع المشتركة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٥٥٤	١٠٩,١٧٧	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٢٣	١٠,٥٨٤	الحصة في صافي الأرباح في المشاريع المشتركة
-	(٢,٥٢٣)	الاستحواذ على واحدة من المشاريع المشتركة
<u>١٠٩,١٧٧</u>	<u>١١٧,٢٣٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يمثل الاستثمار في المشاريع المشتركة حصة المجموعة بنسبة ٥٠% في شركة غولف ستولت تانكيز م.د.م.س التي تعمل بشكل رئيسي في امتلاك السفن بموجب اتفاقية مشروع مشترك مبرمة مع شركة ستولت نيلسون إنديان أوثن ميدل إيست سيرفيسز ليمتد.

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦، حصلت المجموعة على ملكية ما نسبته ١٠٠% من شركة غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي من خلال الاستحواذ على الاسهم المملوكة من قبل شريكها في المشروع المشترك شركة ستولت نيلسون المحيط الهندي والشرق الأوسط للخدمات المحدودة. منذ ذلك الحين، تم إعادة تسمية المنشأة باسم جلف شيب مانجمنت م.د.م.س. إن النتائج المالية لشركة جلف شيب مانجمنت م.د.م.س هي الآن مدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. قامت المجموعة مؤقتاً بتقييم سعر الشراء فيما يتعلق بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها وتثبيت أرباح الاستحواذ بمبلغ ١,٦٣٨ ألف درهم ضمن بيان الدخل الشامل الموحد بتاريخ عملية الاستحواذ. يقدم الايضاح ٩ أدناه تفاصيل إضافية عن دمج الأعمال.

فيما يلي المعلومات المالية للمشاريع المشتركة، ولم يتم تعديلها بنسبة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة:

#### غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,١٨٣	-	موجودات متداولة
٦٨	-	موجودات غير متداولة
(٧٨٠)	-	مطلوبات متداولة
<u>(١,٦٥٦)</u>	<u>-</u>	مطلوبات غير متداولة
<u>٤,٨١٥</u>	<u>-</u>	صافي الموجودات
٧,٦٤٥	١,١٣٩	الإيرادات
<u>(٧,١٧٥)</u>	<u>(١,٥٧٣)</u>	المصاريف
<u>٤٧٠</u>	<u>(٤٣٤)</u>	(خسائر)/أرباح السنة

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- الاستثمار في المشاريع المشتركة (تتمة)

غولف ستولت تانكيرز م.د.م.س.

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٣٣٦	٥٧,٦١١	موجودات متداولة
٥٦٥,٥٠٧	٥٣٦,٤٨٩	موجودات غير متداولة
(٣٢١,٧١٩)	(٢٨٨,٤٣٢)	مطلوبات متداولة
(٦٦,٨٣٦)	(٧١,٣٤٤)	مطلوبات غير متداولة
<u>٢١٢,٢٨٨</u>	<u>٢٣٤,٣٢٤</u>	صافي الموجودات
١١٠,٢٠١	١٢٧,٥٢٢	الإيرادات
(١٠٥,٤٢٥)	(١٠٥,٤٨٦)	المصاريف
<u>٤,٧٧٦</u>	<u>٢٢,٠٣٦</u>	أرباح السنة

لم تقم المجموعة بالاستثمار في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥- لا شيء).

٩- دمج الأعمال

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة المدرجة ألف درهم	المثبتة عند الاستحواذ ألف درهم	
٦٣	٦٣	معدات
٦,٤٦٢	٦,٤٦٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٧	٩٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>٦,٦٢٢</u>	<u>٦,٦٢٢</u>	
(١,٧٠٤)	(١,٧٠٤)	ناقصاً:
(٧٥٧)	(٧٥٧)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٢,٤٦١)</u>	<u>(٢,٤٦١)</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	٤,١٦١	القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها
	(٢,٥٢٣)	القيمة العادلة للحصة الأولية بتاريخ الاستحواذ بنسبة ٥٠%*
	<u>(١,٦٣٨)</u>	الأرباح الناتجة عن الاستحواذ

مبلغ مقابل لنسبة ١٠٠% من الحصة المستحوذ عليها بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦

٠,٠٠٤

التدفقات النقدية الواردة من الاستحواذ

النقد المدفوع عن الاستحواذ

النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة

(٠,٠٠٤)  
٩٧

٩٧

صافي التدفقات النقدية الواردة من الاستحواذ على مشروع مشترك



## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٩- دمج الأعمال (تتمة)

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة جلف شيب مانجمنت م.د.د.س بأرباح بمبلغ ٧٩ ألف درهم من الأرباح التشغيلية للمجموعة. في حال تم الاستحواذ في بداية السنة، لكانت الأرباح التشغيلية للسنة أقل بمبلغ ٤٣٨ ألف درهم.

#### ١٠- المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,١٥٤	٦,٨٣٨	قطع غيار
١,٤٥٠	١,٢٦٦	زيت وشحوم السفن
٧٨	٦٤	أخرى
<u>٧,٦٨٢</u>	<u>٨,١٦٨</u>	

بلغ استهلاك المخزون خلال السنة ٤,٣٠٠ ألف درهم (٢٠١٥ - ٥,٦١٨ ألف درهم)

#### ١١- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٤٢٢	٩,٩٣٣	متداولة
(١٦,٠٧٣)	(٢٣٥)	ذمم مدينة تجارية
١٢,٣٤٩	٩,٦٩٨	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٥٨٠	١,٣٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٨٧٨	٢,٢٤٥	دفعات مقدمة للموردين
٩,٥٧٨	٦,٥٧١	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٥,٣٨٥</u>	<u>١٩,٨٥٧</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة ٩,٦٩٨ ألف درهم (٢٠١٥ - ١٢,٣٤٩ ألف درهم) تأخر سدادها ولكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٨٢٥	٧,٥٠١	حتى ١٥٠ يوم
٢,٥٢٤	٢,١٩٧	أكثر من ١٥٠ يوم
<u>١٢,٣٤٩</u>	<u>٩,٦٩٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تعرضت ذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية قدرها ٢٣٥ ألف درهم (٢٠١٥ - ١٦,٠٧٣ ألف درهم) للانخفاض في القيمة. إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة بيانها كما يلي:

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١١ - الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٠٨٨	١٦,٠٧٣	الرصيد في ١ يناير
(١٥)	(١٥,٨٣٨)	مبالغ مشطوبة
<u>١٦,٠٧٣</u>	<u>٢٣٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم إدراج ما تم رسده وتحريره من مخصص الذمم المدينة التجارية ضمن المصاريف العمومية والإدارية في بيان الدخل الشامل الموحد. ويتم بشكل عام شطب المبالغ المقيدة في حساب المخصص، إذا لم يكن من المتوقع استرداد هذه المبالغ. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها. إن الذمم المدينة التجارية والأخرى مقومة بالدرهم الإماراتي.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى بتاريخ التقرير يتمثل في القيمة المدرجة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه، والتي تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ التقرير. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

#### ١٢ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٣	٢١٠	النقد في الصندوق
<u>٣٢,٩٥٤</u>	<u>٢٥,١٣٤</u>	الأرصدة لدى البنوك
٣٣,٢٦٧	٢٥,٣٤٤	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
(١٧,٠٣٨)	(٢٠,٧٢٥)	نقد مقيد
<u>١٦,٢٢٩</u>	<u>٤,٦١٩</u>	النقدية وشبه النقدية

يمثل النقد المقيد النقد المحتفظ به في الحسابات البنكية لسداد توزيعات الأرباح وتكاليف الحوض الجاف.

#### ١٣ - رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٥٥١,٦٦٧</u>	<u>٥٥١,٦٦٧</u>	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥١,٦٦٦,٦٦٦ سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

المصرح به

وافق المساهمون على قرار لتحديد رأس المال المصرح به للشركة كما ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٥ - ٥٥١,٦٦٧ ألف درهم).

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١٤ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، وافق المساهمون على إصدار قرار خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٥ يقضي بتخفيض الخسائر المتراكمة إلى حد الاحتياطي القانوني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بمبلغ ٣٢,٥٤٩ ألف درهم، ما أدى إلى انخفاض الخسائر المتراكمة دون نصف (٢/١) رأس المال.

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذا التحويل عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات المنصوص عليها في القانون. تم خلال السنة تحويل مبلغ بقيمة ١٣,٦٥٧ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢,٠١٧ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

#### ١٥ - الأدوات المالية المشتقة

لم يتم إبرام أي عقود للأدوات المالية خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

#### ١٦ - سلفيات من البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	متداولة
ألف درهم	ألف درهم	سلفيات من البنوك
٤٣٠,٥٠٦	٣٦٦,٠٩٥	

فيما يلي ملخص الحركة في سلفيات من البنوك:

المجموع	قرض أجل ٣	قرض أجل ٢	قرض أجل ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٠,٥٠٦	٢٩,٩٥٣	٣٩٤,٠٣٥	٦,٥١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٤٢,٩٠٣)	-	(٤٢,٩٠٣)	-	المسدد خلال السنة
(٤,٣٠٦)	(٣,٤٩٥)	-	(٨١١)	تسوية (انظر الإيضاح أدناه)
(١٧,٢٠٢)	(١٤,١٢٨)	-	(٣,٠٧٤)	مطلوبات انتفى الغرض منها
٣٦٦,٠٩٥	١٢,٣٣٠	٣٥١,١٣٢	٢,٦٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
%١,٨	%٢,٠٠	%١,٤١	%٢,٠٠	متوسط سعر تكلفة التمويل الاسمي
المجموع	قرض أجل ٣	قرض أجل ٢	قرض أجل ١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٩,٩٩٠	٢٩,٩٥٣	٤٣٣,٥١٩	٦,٥١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(٣٩,٤٨٤)	-	(٣٩,٤٨٤)	-	المسدد خلال السنة
٤٣٠,٥٠٦	٢٩,٩٥٣	٣٩٤,٠٣٥	٦,٥١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
%١,٠٩	%٢,٠٠	%١,٠٠	%٢,٠٠	متوسط سعر تكلفة التمويل الاسمي

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١٦ - سلفيات من البنوك (تتمة)

##### القرض لأجل ١

حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ ٣١١,١٠٠ ألف درهم لشراء سفينة بتكلفة قدرها ٤٠٢,٦٠٠ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض تكلفة تمويل بسعر لييبور زائداً ٠,٧% سنوياً، وكان مستحق السداد على ٢٠ قسطاً نصف سنوي قيمة كل منها ٩,١٥٠ ألف درهم بدايةً من ٢٨ يناير ٢٠٠٨. ويمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عجزاً بعد استخدام العائدات المحققة من بيع السفينة ذات العلاقة. تمثل التسوية خصم بند المطلوبات مقابل بند الموجودات.

##### القرض لأجل ٢

حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ ٦٧٦,٣٣١ ألف درهم لشراء ناقلات مواد كيميائية بتكلفة قدرها ٧٩٥,٦٨٤ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض تكلفة تمويل بسعر لييبور زائداً ٠,٧% سنوياً، وكان مستحق السداد على ٣٩ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ١ أغسطس ٢٠٠٨ ودفعة نهائية بمبلغ ٢٧٩,٨٧٤ ألف درهم في مارس ٢٠١٩. تم سداد مبلغ ٤٢,٩٠٣ ألف درهم خلال السنة.

##### القرض لأجل ٣

حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ ٢٣٦,٠٧٠ ألف درهم لشراء سفينة بتكلفة قدرها ٣٣٧,٢٩٥ ألف درهم. وتترتب على هذا القرض تكلفة تمويل بسعر لييبور زائداً ٢,٨% سنوياً، وكان مستحق السداد على ٢٣ قسطاً ربع سنوي بدايةً من ٢٦ أبريل ٢٠١١. ويمثل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عجزاً بعد استخدام العائدات المحققة من بيع السفينة ذات العلاقة. تمثل التسوية خصم بند المطلوبات مقابل بند الموجودات.

إن القروض البنكية المذكورة أعلاه مضمونة بما يلي:

- تنازل عن رهن السفن ذات العلاقة؛
- رهن أسهم الشركات التابعة المالكة لتلك السفن؛ و
- ضمان مؤسسي من الشركة القابضة.

وفيما يلي التعهدات الجوهرية للقروض سالفة الذكر:

- زيادة الموجودات المتداولة عن المطلوبات المتداولة في جميع الأوقات؛
- الاحتفاظ في جميع الأوقات برصيد نقدية وشبه النقدية فوق نسبة معينة من صافي الدين؛
- ضمان زيادة حقوق الملكية الموحدة المعدلة حسب سعر السوق عن نسبة معينة من إجمالي الموجودات الموحدة المعدلة حسب سعر السوق؛ و
- ضمان زيادة القيمة السوقية الحرة للمجموعة للسفن عن نسبة معينة من صافي الدين.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لدى المجموعة انتهاكات فنية قائمة فيما يتعلق ببعض التعهدات. وفقاً لذلك، تم تصنيف جميع سلفيات من البنوك الخاصة بالمجموعة على أنها مطلوبات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وعلى الرغم من أن هذه الانتهاكات استوجبت من الناحية الفنية سداد القروض عند الطلب، لم يكن لها أي تأثير على توقيت الدفعات الرئيسية أو تكاليف التمويل والتي ما زالت تتوافق مع ترتيب القرض الأصلي. وتُجري إدارة المجموعة حالياً مناقشات مع المقرضين لحل المسألة التي تتعلق بالقرض لأجل ٢.

#### ١٧ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٤١	١,٩٦٧	الرصيد في ١ يناير
-	١,٧٠٤	المحول من مشروع مشترك عند الاستحواذ (إيضاح ٩)
٣٤٨	٤٧٥	للسنة (إيضاح ٢٣)
-	(٥٦٠)	العكوسات خلال السنة
(١٢٢)	(١,٧٥٦)	الدفعات خلال السنة
١,٩٦٧	١,٨٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١٧ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزامات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥، وذلك باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة ٥% (٢٠١٥: ٥%) . وقد تم خصم الالتزام المتوقع في تاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٢,٥٤% (٢٠١٥: ٢,٥٤%). إن القيم الحالية للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن المخصص المحسوب وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة.

#### ١٨ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٥ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٦ ألف درهم	
١٠,٥٢٨	٦,٥٦٧	ذمم دائنة تجارية
١٠,٨٨٠	١٠,٦٧٧	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٩٤٣	٦٨٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٠,٩٨٠	١٠,٩٨٠	قروض أخرى
٢٠١,٨٩٥	١١٣,٧٨٢	مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى (انظر إيضاح ٢٦)
<u>٢٤٤,٢٢٦</u>	<u>١٤٢,٦٨٨</u>	

تشمل المبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على مبلغ ٩١,١٤٨ ألف درهم (٢٠١٥ - ١٧٩,٢١٥ ألف درهم) تتعلق بقرارات التحكيم التي ليست في صالح المجموعة وتكاليف التمويل المتعلقة بائنتين من المطالبات القانونية. كانت المجموعة قادرة على التوقف عن تثبيت مطلوبات بمبلغ ٩٠,٥٦٦ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي تدرج ضمن بند "إعادة قيد مطلوبات انتفى الغرض منها" في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

#### ١٩ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والمنشآت ذات العلاقة بهم التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بالمجموعة. ويتم اعتماد سياسات التسعير وشروط تلك المعاملات من جانب إدارة المجموعة. ويتم تحديد العلاقات والمعاملات لإفصاح الطرف ذي العلاقة كجزء من إعداد البيانات المالية الموحدة ونظراً لإعادة تصنيف هذه القروض من الأطراف ذات العلاقة بمبلغ ١٠,٩٨٠ ألف درهم كقروض أخرى في الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١٨).

##### معاملات الطرف ذي العلاقة

أبرمت المجموعة خلال السنة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة أثناء الأعمال العادية بناءً على الشروط والأحكام المتفق عليها فيما بين الطرفين.

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
<u>٢,١١٧</u>	<u>٢,٢٥٣</u>	دخل التمويل - مستحق من طرف ذي علاقة
<u>٣,٢٥٠</u>	<u>٨١٣</u>	رسوم الإدارة المحملة من قبل منشأة تحت السيطرة

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩ - معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

أرصدة الطرف ذي العلاقة

فيما يلي الأرصدة القائمة للمبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		المبالغ المستحقة من طرف ذي العلاقة
		غير متداولة
٣٣,٤١٩	٣٥,٦٧٢	غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س (مشروع مشترك) (١)
		متداولة
١٩٢	-	غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س (مشروع مشترك)
		المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
		متداولة
٦,١٧٣	-	غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي (مشروع مشترك)
٢,٢٣٩	١٤٩	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٢٤	غولف ستولت تانكيرز - م.د.م.س (مشروع مشترك)
٨,٤١٢	٣٧٣	

(١) قدمت المجموعة قرصاً في سنة ٢٠١١ لشركة غولف ستولت تانكيرز م.د.م.س (جي اس تي). يترتب على هذا القرض معدل ربح ٦,٦% سنوياً.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٥ - لا شيء).

أتعاب الإدارة العليا

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٤٣	٣,٥١٣	رواتب ومزايا وأتعاب ومكافآت نهاية الخدمة لأعضاء مجلس الإدارة
٢٤	٩٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تبلغ أتعاب الإدارة العليا باستثناء المصاريف المدفوعة ٧٩ ألف درهم (٢٠١٥ - ٤١٧ ألف درهم).

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ - إجمالي الدخل والإيرادات التشغيلية

٢٠١٥ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٦ ألف درهم	
١١٠,٧٩٦	١٠٦,٦٤٥	تأجير السفن
٢٨,٨٧٧	٣٠,٩٧٥	خدمات الشحن
٣,٤٤٧	٢,٤٤٣	بيع وتوزيع المنتجات البحرية
٦٣	١,٦٢٨	الخدمات الفنية
-	٨٤٨	إدارة السفينة
١٤٣,١٨٣	١٤٢,٥٣٩	إجمالي الدخل
(٨,٥٢٦)	(١٣,٠٣٣)	ناقصاً: دخل خدمات الوكالة
<u>١٣٤,٦٥٧</u>	<u>١٢٩,٥٠٦</u>	الإيرادات التشغيلية

٢١ - التكاليف التشغيلية

٢٠١٥ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٦ ألف درهم	
٣٥,٢٨٧	٣٠,٠٧٩	تأجير السفن:
٣,٩٤٠	٣,٨٧٤	تشغيل السفن - السفن
٣٢,٠٦٤	٣١,٨٩٣	تشغيل السفن - قوارب الطاقم
٢,٩٠٦	٢,٩٠٧	استهلاك السفن
٤١٧	٥٣٧	إطفاء تكاليف الإرساء في الأحواض الجافة
		إصلاح السفن
١٤,١٠٩	١١,٥٤٦	خدمات الشحن:
		تكاليف التشغيل
٢,٣٥٤	١,٨٥٠	بيع وتوزيع المنتجات البحرية
٤٤	٩٧٩	الخدمات الفنية
<u>٩١,١٢١</u>	<u>٨٣,٦٦٥</u>	

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٩,٤٣٦	١٤,٩٠٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٣)
٥,٣٣٠	٣,٠٦٦	المطالبات القانونية
٢,٨١٣	٢,٠٣٩	الأتعاب المهنية
٥,٨٧٤	٦,٨٥٥	مصاريف إدارية أخرى
<u>٢٣,٤٥٣</u>	<u>٢٦,٨٦٩</u>	

لم تقم المجموعة بأي مطالبات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - لا شيء ع)

الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣ - تكاليف الموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٤٦٤	٨,١٣٢	الرواتب والأجور - حالي
-	٢,٦٢١	رواتب واجور - غولف ستولت لإدارة السفن جي إل تي مستحقة في ٢٠١٦
٣٤٨	٤٧٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٢,٦٢٤	٣,٦٨١	مزايأ أخرى
<u>٩,٤٣٦</u>	<u>١٤,٩٠٩</u>	

٢٤ - أرباح الأسهم

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>٢٠,١٧٢</u>	<u>١٣٦,٥٧٣</u>	أرباح السنة (ألف درهم)
<u>٥٥١,٦٦٦,٦٦٦</u>	<u>٥٥١,٦٦٦,٦٦٦</u>	عدد الأسهم (إيضاح ١٣)
<u>٠,٠٣٧</u> درهم	<u>٠,٢٤٨</u> درهم	الربح الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمالكي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة. تخطط المجموعة لإصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل كجزء من خطة جمع التمويل، كما أن هناك بعض القروض من الأطراف الثالثة التي يمكن تسويتها مقابل إصدار هذه السندات. قد تشكل هذه السندات الإلزامية القابلة للتحويل أسهما عادية محتملة، وعلى الرغم من ذلك وحيث إنه لم يتم بعد إصدار مستندات العرض لهذه السندات ولا تتوفر أي معلومات أخرى كما في نهاية السنة فيما يتعلق بنسبة هذه السندات من حقوق الملكية، فلا يمكن احتساب الأسهم العادية المخففة المحتملة، وبالتالي فإن الأرباح المخففة للسهم تساوي الأرباح الأساسية للسهم.

٢٥ - ودائع لأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧	-	في ١ يناير
(١٢٧)	-	سحوبات خلال السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	



## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢٦ - تكاليف التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٩٦٤	٥,٩٢٩	سلفيات من البنوك
١,٧١٦	١,٦٣١	قروض أخرى (إيضاح ١٨)
<u>٧,٦٨٠</u>	<u>٧,٥٦٠</u>	

#### ٢٧ - الإيجارات التشغيلية كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير السفن البحرية بموجب عقود تأجير تشغيلي (عقود تأجير آجلة). وتسري عقود التأجير الآجلة حتى ٢٠٢٣. ويتم عادةً التفاوض على القيمة الإيجارية لتعكس القيم الإيجارية السائدة بالسوق عند إبرام / تجديد عقد الإيجار. وفيما يلي الحد الأدنى للذمم المدينة للقيم الإيجارية في المستقبل بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء (باستثناء تلك التي تملكها المشاريع المشتركة) هو على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,١٢٧	٩٩,١٢٧	سنة واحدة بحد أقصى
٣٩٢,٥٣٣	٣٩١,١٩٧	بين سنة وخمس سنوات
٢٧٦,١٣١	١٧٨,٦١٠	أكثر من خمس سنوات
<u>٧٦٧,٧٩١</u>	<u>٦٦٨,٩٣٤</u>	

#### ٢٨ - الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>الموجودات المالية</b>
		القروض والذمم المدينة
		ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً)
		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢١,٩٢٧	١٦,٢٦٩	
٣٣,٦١١	٣٥,٦٧٢	
٣٣,٢٦٧	٢٥,٣٤٤	
<u>٨٨,٨٠٥</u>	<u>٧٧,٢٨٥</u>	
		<b>المطلوبات المالية</b>
		مطلوبات مالية أخرى
		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وتوزيعات الأرباح المستحقة)
		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
		سلفيات من البنوك
٢٢٣,٤٠٣	١٣١,٣٢٩	
٨,٤١٢	٣٧٣	
٤٣٠,٥٠٦	٣٦٦,٠٩٥	
<u>٦٦٢,٣٢١</u>	<u>٤٩٧,٧٩٧</u>	

## الخليج للملاحة القابضة (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢٩ - الالتزامات

لم تكن هناك أي مصاريف رأسمالية متعاقد عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥. فيما يلي الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠٨	٧٣٤	سنة واحدة فأقل
١,١٥٣	١٥٢	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
<u>٢,٠٦١</u>	<u>٨٨٦</u>	

#### ٣٠ - الضمانات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١,١٢٠</u>	<u>١٠٠</u>	ضمانات بنكية

كانت لدى المجموعة ضمانات بنكية ناتجة في سياق العمل الاعتيادي، ولا يتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

#### ٣١ - توزيعات أرباح

لم تكن هناك أي أرباح مقترح توزيعها لعام ٢٠١٦ (٢٠١٥ - لا شيء).

#### ٣٢ - أرقام المقارنة للسنة السابقة

لقد أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتوافق مع طريقة العرض للسنة الحالية. وقد تم تصنيفها لعرض أفضل ولا يوجد تأثير جوهرية على حقوق الملكية أو الأرباح المعلن عنها سابقاً.

المبلغ بعد إدرجه ألف درهم	قيمة إعادة الإدراج ألف درهم	كما تم الإعلان عنها سابقاً ألف درهم	بيان المركز المالي الموحد
٢٤٤,٢٢٦	١٠,٩٨٠	٢٣٣,٢٤٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(١٠,٩٨٠)	١٠,٩٨٠	قروض من أطراف ذات علاقة
			بيان الدخل الشامل الموحد
١٣٤,٦٥٧	(٨,٥٢٦)	١٤٣,١٨٣	إيرادات تشغيلية
(٩١,١٢١)	٨,٥٢٦	(٩٩,٦٤٧)	تكاليف تشغيلية